

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione ⁽³⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	980.496	796.026						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	30.620	76.669	132.169	153.338	160.371	230.007	249.940	306.675
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	30.620	76.669	132.169	153.338	160.371	230.007	249.940	306.675
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	21.041	58.959	113.192	117.918	124.704	176.878	208.919	235.837
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.579	17.710	18.977	35.419	35.667	53.129	41.021	70.838
	Altro...								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi		11.156	21.346	22.311	29.015	33.467	40.435	44.623
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.620	87.825	153.515	175.649	189.385	263.474	290.374	351.298
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	416	117.026	10.353	234.053	10.424	351.079	23.757	468.105
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		20.397		40.795		61.192		81.589
	Trasferimenti correnti da altri	15.346	32.469	35.346	64.939	38.846	97.408	127.816	129.877
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.763	169.893	45.699	339.786	49.271	509.679	151.573	679.572
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	175.582	69.452	191.347	138.903	213.659	208.355	266.188	277.806
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		25		50		75		100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	25	0	50	0	75	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		125		250		375		500
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.137	16.538	11.149	33.075	14.248	49.613	17.715	66.150
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	176.719	86.164	202.496	172.328	227.907	258.492	283.903	344.657
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		587	87.163	1.175	449.563	3.984.905	533.416	5.001.493
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		8.629	114.000	8.629
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0		0	516	3.489	516	3.489
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	587	87.163	1.175	450.079	3.997.023	647.932	5.013.610
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0

E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	28.175	71.024	53.418	142.047	94.320	213.071	183.475	289.541
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	788	14.195	898	28.390	1.236	42.586	3.333	56.781
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	28.963	85.219	54.316	170.438	95.556	255.657	186.808	346.322
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		252.064	429.688	543.190	859.376	1.012.198	5.284.325	1.560.590	6.735.459
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.232.560	1.225.714	1.523.686	1.655.402	1.992.694	6.080.350	2.541.086	7.531.485
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	34.063	37.195	64.743	71.784	103.592	106.374	145.475	152.493
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.721	2.910	4.245	5.821	7.271	8.731	11.969	12.453
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	80.009	227.784	170.786	455.568	269.152	683.352	346.247	911.136
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.459	17.557	21.869	35.114	31.763	52.672	59.982	70.229
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		0	24.022	18.675	24.022	18.675	47.668	37.350
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	862	33.658	862	67.316	1.018	100.975	5.346	134.633
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	798	24.183	981	28.366	9.470	32.549	10.320	36.732
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	122.912	343.288	287.507	682.645	446.287	1.003.328	627.006	1.355.027
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	64.135	66.115	76.266	119.379	197.629	3.451.413	739.528	4.952.905
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		500.511		500.511
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		1.000		1.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	64.135	66.115	76.266	119.379	197.629	3.952.924	739.528	5.454.416
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0	51.429	56.785	51.429	56.785	103.235	113.570
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	51.429	56.785	51.429	56.785	103.235	113.570
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	24.648	82.604	51.323	165.207	90.010	247.811	173.460	335.849
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	84	11.369	413	22.738	547	34.108	1.012	45.477
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	24.732	93.973	51.736	187.946	90.557	281.919	174.473	381.326
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		211.778	503.376	466.939	1.046.755	785.903	5.294.955	1.644.242	7.304.338
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.020.782	722.338	1.056.747	608.646	1.206.791	785.395	896.844	227.147
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dal consiglio esecutivo.